

# Comune di RIVAROLO CANAVESE

## ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 17/05/2021

**Oggetto: Parere sul riaccertamento ordinario dei residui ex art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011, come modificato dal D. lgs 126/2014.**

Ricevuto in data 14/05/2021 la proposta di delibera di Giunta di "Riaccertamento ordinario dei residui".

Tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*

b) il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*

c) il citato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

Preso atto delle determine (atti) di riaccertamento assunte in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;

L'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati riportati nelle tabelle che seguono secondo la tecnica di campionamento semplice come da carte di lavoro allegate.

## **1.ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2020 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2020**

Dal prospetto dei residui attivi accertati nel 2020 e non riscossi risulta che:

|               | <b>Accertamenti<br/>2020</b> | <b>Riscossioni c/competenza</b> | <b>Accertamenti<br/>mantenuti nel<br/>2020</b> | <b>Accertamenti<br/>reimputati</b> |
|---------------|------------------------------|---------------------------------|--|------------------------------------|
| Titolo 1      | 7.572.345,78                 | 5.535.130,37                    | 2.037.215,41                                   | 0,00                               |
| Titolo 2      | 1.545.487,88                 | 1.402.316,84                    | 143.171,04                                     | 0,00                               |
| Titolo 3      | 1.105.265,01                 | 854.752,52                      | 250.512,49                                     | 0,00                               |
| Titolo 4      | 369.626,67                   | 365.453,67                      | 4.173,00                                       | 0,00                               |
| Titolo 5      | 0,00                         | 0,00                            | 0,00   | 0,00                               |
| Titolo 6      | 0,00                         | 0,00                            | 0,00   | 0,00                               |
| Titolo 7      | 0,00                         | 0,00                            | 0,00   | 0,00                               |
| Titolo 9      | 1.404.336,37                 | 1.400.025,90                    | 4.310,47                                       | 0,00                               |
| <b>Totale</b> | <b>11.997.061,71</b>         | <b>9.557.679,30</b>             | <b>2.439.382,41</b>                            | <b>0,00</b>                        |

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2020, ma non incassate. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2020 e non pagati al 31/12/2020 risulta che:

|               | <b>Impegni<br/>2020</b> | <b>Pagamenti in<br/>c/competenza</b> | <b>Impegni<br/>mantenuti nel<br/>2020</b> | <b>Impegni<br/>reimputati</b> |
|---------------|-------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------|
| Titolo 1      | 8.720.130,35            | 7.028.914,27                         | 1.691.216,08                              | 246.089,53                    |
| Titolo 2      | 804.975,49              | 443.779,40                           | 361.196,09                                | 825.045,90                    |
| Titolo 3      | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                                      | 0,00                          |
| Titolo 4      | 104.434,28              | 104.434,28                           | 0,00                                      | 0,00                          |
| Titolo 5      | 0,00                    | 0,00                                 | 0,00                                      | 0,00                          |
| Titolo 7      | 1.404.297,98            | 1.237.580,08                         | 166.717,90                                | 0,00                          |
| <b>Totale</b> | <b>11.033.838,10</b>    | <b>8.814.708,03</b>                  | <b>2.219.130,07</b>                       | <b>1.071.135,43</b>           |

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

## **2.REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI**

### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELL'ENTRATA**

Non risultano accertamenti reimputati.

|               | Accertamenti reimputati | di cui 2021 | di cui 2022 | di cui 2023 |
|---------------|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 2      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 3      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 4      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 5      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 6      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 7      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 9      | 0,00                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Nella tabella seguente sono dettagliati gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE DELLA SPESA**

|               | Impegni reimputati FPV | Impegni reimputati ENT | di cui 2021         | di cui 2022 | di cui 2023 |
|---------------|------------------------|------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Titolo 1      | 246.089,53             | 0,00                   | 246.089,53          | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 2      | 825.045,90             | 0,00                   | 825.045,90          | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 3      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 4      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 5      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| Titolo 7      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale</b> | <b>1.071.135,43</b>    | <b>0,00</b>            | <b>1.071.135,43</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

### **3. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro **1.071.135,43** distinto in euro 246.089,53 per la parte corrente ed euro 825.045,90 per la parte in conto capitale.

| Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020 |
|--|---|--|---|--|--|---|--|
| (a)  | (b)   | (x)  | (C) = (a) - (b) - (x)   | (d)  | (e)  | (f)   | (g) = (C) + (d) + (e) + (f)                                    |
| 1.700.713,59   | 693.798,12  | 385.323,91   | 621.591,56  | 449.543,87   | -  |   | 1.071.135,43   |

Il FPV finale spesa 2020 costituisce un'entrata del bilancio 2021.

L'Organo di revisione fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli di imputazione della spesa.

L'organo di revisione ha verificato che il FPV spesa in c/capitale sia stato costituito in presenza di un'obbligazione giuridica perfezionata o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse del principio contabile 4/2.

#### **4. RESIDUI ATTIVI E PASSIVI DETERMINATI CON IL CONTO DEL BILANCIO 2020**

Nella tabella seguente vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo, le maggiori entrate a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali attivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

##### **RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

|               | <b>Residui attivi iniziali al 1.1.2020</b> | <b>Riscossioni</b>  | <b>Minori Residui</b> | <b>Maggiori Residui</b> | <b>Residui attivi finali al 31.12.2020 (da RS)</b> | <b>Residui attivi finali al 31.12.2020 (da CP)</b> | <b>Residui attivi finali al 31.12.2020 (Totale)</b> |
|---------------|--|---------------------|-----------------------|-------------------------|--|--|---|
| Titolo 1      | 3.485.457,00                               | 1.527.914,03        | 173.528,00            | 0,00                    | 1.784.014,97                                       | 2.037.215,41                                       | <b>3.821.230,38</b>                                 |
| Titolo 2      | 18.332,11                                  | 4.972,11            | 4.000,00              | 0,00                    | 9.360,00   | 143.171,04   | <b>152.531,04</b>                                   |
| Titolo 3      | 454.590,36                                 | 203.166,39          | 16.165,44             | 0,00                    | 235.258,53   | 250.512,49   | <b>485.771,02</b>                                   |
| Titolo 4      | 29.722,10                                  | 23.850,00           | 0,00                  | 0,00                    | 5.872,10   | 4.173,00   | <b>10.045,10</b>                                    |
| Titolo 5      | 45.554,92                                  | 0,00                | 0,00                  | 0,00                    | 45.554,92  | 0,00   | <b>45.554,92</b>                                    |
| Titolo 6      | 0,00                                       | 0,00                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00   | 0,00   | <b>0,00</b>   |
| Titolo 7      | 0,00                                       | 0,00                | 0,00                  | 0,00                    | 0,00   | 0,00   | <b>0,00</b>   |
| Titolo 9      | 165.782,06                                 | 27.273,45           | 70.341,43             | 0,00                    | 68.167,18  | 4.310,47   | <b>72.477,65</b>                                    |
| <b>Totale</b> | <b>4.199.438,55</b>                        | <b>1.787.175,98</b> | <b>264.034,87</b>     | <b>0,00</b>             | <b>2.148.227,70</b>                                | <b>2.439.382,41</b>                                | <b>4.587.610,11</b>                                 |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui attivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità. I residui attivi eliminati costituiscono una diseconomia di bilancio. Per il calcolo dell'accantonamento al FCDE sulla base dei residui attivi conservati si rinvia alla relazione al rendiconto;

Nella tabella seguente vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo, i residui finali al 31/12 parte residui, i residui finali al 31/12 parte competenza e il totale dei residui finali passivi al 31/12 dell'ente suddivisi per titolo.

##### **RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2020**

|               | <b>Residui passivi iniziali al 1.1.2020</b> | <b>Pagamenti</b>    | <b>Minori Residui</b> | <b>Residui passivi finali al 31.12.2020 (da RS)</b> | <b>Residui passivi finali al 31.12.2020 (da CP)</b> | <b>Residui passivi finali al 31.12.2020 (Totale)</b> |
|---------------|---|---------------------|-----------------------|---|---|--|
| Titolo 1      | 1.427.627,15                                | 1.226.127,59        | 49.050,68             | 152.448,88  | 1.691.216,08  | <b>1.843.664,96</b>                                  |
| Titolo 2      | 433.258,37                                  | 404.005,41          | 398,25                | 28.854,71   | 361.196,09  | <b>390.050,80</b>                                    |
| Titolo 3      | 0,00  | 0,00                | 0,00                  | 0,00  | 0,00  | <b>0,00</b>  |
| Titolo 4      | 0,00  | 0,00                | 0,00                  | 0,00  | 0,00  | <b>0,00</b>  |
| Titolo 5      | 0,00  | 0,00                | 0,00                  | 0,00  | 0,00  | <b>0,00</b>  |
| Titolo 7      | 353.114,90                                  | 180.495,81          | 74.137,12             | 98.481,97   | 166.717,90  | <b>265.199,87</b>                                    |
| <b>Totale</b> | <b>2.214.000,42</b>                         | <b>1.810.628,81</b> | <b>123.586,05</b>     | <b>279.785,56</b>                                   | <b>2.219.130,07</b>                                 | <b>2.498.915,63</b>                                  |

Dalle verifiche condotte risulta che i residui passivi conservati hanno il carattere dell'esigibilità.

## **5. ELIMINAZIONE O RIDUZIONE DI RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

## **6. RICLASSIFICAZIONE RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

L'ente non ha riconosciuto crediti e debiti non correttamente classificati rispetto alle indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2.

## **7. VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI**

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

|               | <b>2015 e precedenti</b> | <b>2016</b>       | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>2019</b>       | <b>2020</b>         | <b>Totale</b>       |
|---------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 402.726,20               | 306.053,54        | 450.735,35        | 305.754,06        | 318.745,82        | 2.037.215,41        | <b>3.821.230,38</b> |
| Titolo 2      | 0,00                     | 0,00              | 0,00              | 9.360,00          | 0,00              | 143.171,04          | <b>152.531,04</b>   |
| Titolo 3      | 59.160,49                | 13.342,09         | 14.341,22         | 49.157,44         | 99.257,29         | 250.512,49          | <b>485.771,02</b>   |
| Titolo 4      | 0,00                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 5.872,10          | 4.173,00            | <b>10.045,10</b>    |
| Titolo 5      | 45.554,92                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | <b>45.554,92</b>    |
| Titolo 6      | 0,00                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 7      | 0,00                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 9      | 8.831,41                 | 11.082,01         | 12.309,00         | 20.227,00         | 15.717,76         | 4.310,47            | <b>72.477,65</b>    |
| <b>Totale</b> | <b>516.273,02</b>        | <b>330.477,64</b> | <b>477.385,57</b> | <b>384.498,50</b> | <b>439.592,97</b> | <b>2.439.382,41</b> | <b>4.587.610,11</b> |

## **8. VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI**

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

|               | <b>2015 e precedenti</b> | <b>2016</b>      | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      | <b>2019</b>       | <b>2020</b>         | <b>Totale</b>       |
|---------------|--------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1      | 26.186,75                | 16.433,46        | 19.867,13        | 37.410,99        | 52.550,55         | 1.691.216,08        | <b>1.843.664,96</b> |
| Titolo 2      | 0,00                     | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 28.854,71         | 361.196,09          | <b>390.050,80</b>   |
| Titolo 3      | 0,00                     | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 4      | 0,00                     | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 5      | 0,00                     | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | <b>0,00</b>         |
| Titolo 7      | 27.826,13                | 15.739,10        | 15.144,78        | 20.682,48        | 19.089,48         | 166.717,90          | <b>265.199,87</b>   |
| <b>Totale</b> | <b>54.012,88</b>         | <b>32.172,56</b> | <b>35.011,91</b> | <b>58.093,47</b> | <b>100.494,74</b> | <b>2.219.130,07</b> | <b>2.498.915,63</b> |

## **9. ADEGUATA MOTIVAZIONE**

Per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l'Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all'oggetto e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

Lì 17/05/2021

L'Organo di Revisione

Gallo Alessandro